



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรับบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติ

/ กับรายงานการเงิน...

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



กับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

/ • ทำความเข้าใจ...

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายแสวง สิริเชมากร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพิษณุโลก

(นางสาวปัทมา ไหลจ่าปี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ


สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

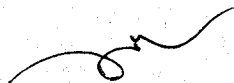
วันที่ 28 มีนาคม 2565

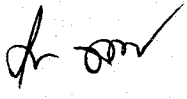
องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	36,623,175.98
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	86,628.28
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	2,227,950.76
เงินลงทุนระยะสั้น	9	12,731,237.38
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	184,044.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	780.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		51,853,816.40
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	4,853,069.10
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	20,578,219.67
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		25,431,288.77
รวมสินทรัพย์		77,285,105.17

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางจิตภา ระโส)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายณัฐพงศ์ ระโส)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม

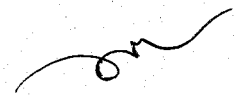

(นายไกร พรหมสีนง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม

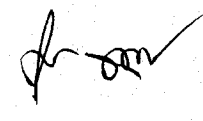
องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้า	14	24,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	64,007.77
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	147,708.43
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>235,716.20</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	812,625.60
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>812,625.60</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,048,341.80</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		59,720,538.58
เงินทุนสำรองเงินสะสม		14,896,404.17
รายได้สะสม		1,619,820.62
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>76,236,763.37</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>77,285,105.17</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางจิตาภา ระโส)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายณัฐพงศ์ ระโส)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม

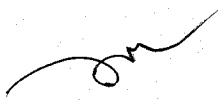

(นายไกร พรหมสีนอง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม

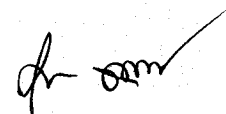
องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท) 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	18	402,092.82
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	19	13,486,864.92
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	20	10,176,754.27
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานได้สังกัด	21	31,060.33
รวมรายได้		24,096,772.34
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22	5,805,553.00
ค่าตอบแทน	23	14,400.00
ค่าใช้สอย	24	1,859,347.95
ค่าวัสดุ	25	438,692.00
ค่าสาธารณูปโภค	26	78,802.22
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	27	4,088,326.64
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	28	6,624,874.94
ค่าใช้จ่ายอื่น	29	16,634.00
รวมค่าใช้จ่าย		18,926,630.75
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		5,170,141.59

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางจิตภา ระโส)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายณัฐพงศ์ ระโส)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม


(นายไกร พรหมสีทอง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

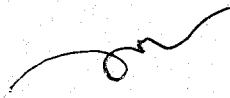
(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	23,672,722.16	13,220,522.74	-	36,893,244.90
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	4 31,675,123.06	911,240.75	1,538,180.59	34,124,544.40
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 - หลังการปรับปรุง	55,347,845.22	14,131,763.49	1,538,180.59	71,017,789.30
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	39,729.48	-	-	39,729.48
ปรับปรุงระหว่างปี	7,737.55	1,365.45	-	9,103.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,325,226.33	763,275.23	81,640.03	5,170,141.59
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	59,720,538.58	14,896,404.17	1,619,820.62	76,236,763.37

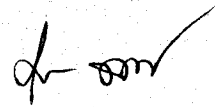
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางจิตภา ระโส)
 หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายณิพงษ์ ระโส)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม



(นายไกร พรหมสินอง)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562) มีอำนาจหน้าที่ที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ตามมาตรา 66 มาตรา 67 และอาจจัดทำกิจกรรมใด ๆ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ตามมาตรา 68 โดยมีนายอำเภอนครไทย มีอำนาจหน้าที่ควบคุมดูแลองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 107 หมู่ 3 ตำบลน้ำกุ่ม อำเภอนครไทย จังหวัดพิษณุโลก มีพื้นที่ 149 ตารางกิโลเมตร คิดเป็นเนื้อที่ 93,125 ไร่ แบ่งเป็นพื้นที่ป่า 81,276 ไร่ และเป็นพื้นที่ทำการเกษตร 11,849 ไร่ คิดเป็นร้อยละ 12.72 ของพื้นที่ทั้งหมด มีหมู่บ้านในเขตรับผิดชอบขององค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 7 หมู่บ้าน

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2552 และตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่มได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 23,650,000 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 23,500,000 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 4,231,100 บาท และงบประจำ จำนวน 19,418,900 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 10 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานเกษตรและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ได้แก่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในส่วนของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกจากกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่ง จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม ได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่มได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์กรบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

กท

องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ	-	-	-
ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ (สุทธิ)	-	3,618,578.44	3,618,578.44
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	22,892,847.05	22,892,847.05
หนี้สิน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	6,074,938.32	(6,074,938.32)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	23,672,722.16	31,675,123.06	55,347,845.22
ทุนสำรองเงินสะสม	12,017,757.80	911,240.75	14,131,763.49

โรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

(หน่วย:บาท)

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
หนี้สิน	-	-	-
ส่วนของทุน	-	1,538,180.59	1,538,180.59

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ และเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ ได้แก่ ลูกหนี้เงินยืม รายได้ค้างรับ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ลูกหนี้ภาษี เป็นต้น แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้หมุนเวียน หมายถึง เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ครบกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี เป็นเงินที่หน่วยงานให้กลุ่มอาชีพบุคคลภายนอกกู้ยืม โดยมีสัญญาการกู้ยืมเป็นหลักฐาน ไม่มีการคิดดอกเบี้ย แสดงรายการตามมูลค่าสุทธิตามบัญชี

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกเป็นหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ

5.4 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.5 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือ โดยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO)

5.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่าย เพื่อซื้อสินทรัพย์หรือบริการไปแล้ว และจะได้รับประโยชน์ตอบแทนในอนาคต ซึ่งคาดว่าจะใช้หมดไปในระยะสั้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าตามมูลค่าบริการที่จะได้รับ ได้แก่ ค่าประกันภัยรถยนต์ ค่าเช่าพื้นที่เว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบล และเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน เป็นต้น

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- ที่ดิน ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีกรรมสิทธิ์แสดงตามราคาทุน
- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง แสดงรายการโดยใช้ราคาทุนที่ซื้อมาหรือได้มาของอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
- ครุภัณฑ์แสดงรายการโดยใช้ราคาทุนที่ซื้อมาหรือได้มาของครุภัณฑ์ เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือชุดตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
- ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วย ต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์
- ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่แตกต่างกัน และมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญจะบันทึกส่วนประกอบนั้นแยกต่างหากจากกัน
- ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

✓✓✓

- ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามประกาศของคณะกรรมการบริหารส่วนตำบลน้ำกุ่ม เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานทรัพย์สินและอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี) ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8	ปี
สิ่งปลูกสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	5	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	25	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	8	ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้าให้มีอายุการใช้งาน 15 ปี)		
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	8	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	15	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา / กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรีนาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคา
บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์
โดยประมาณ (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามประกาศองค์การบริหาร
ส่วนตำบลน้ำกุ่ม เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานทรัพย์สินและอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี) ดังนี้

ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	10	ปี
ถนนลาดยาง	3	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
อ่างเก็บน้ำ	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง
กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการ
กำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

5.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นหนี้แก่หน่วยงานภาครัฐ
บุคคลภายนอกในการจัดซื้อจัดจ้าง

5.10 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน การจ่ายเงิน
จะกระทำในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ค่าใช้จ่ายดังกล่าวอาจเกิดจากข้อกำหนดของกฎหมายข้อตกลงในสัญญา หรือ
จากการบริการที่ได้รับแล้ว เช่น ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย ค่าโทรศัพท์ค้างจ่าย หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่าย
หรือ ได้รับใบแจ้งหนี้

5.11 เงินรับฝากและเงินประกัน

จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงิน หรือ จ่ายต่อ อาจเป็นเงินนอกงบประมาณ
ที่ได้รับตามข้อกำหนด เงินหลักประกันสัญญา หลักประกันผลงาน หรือเงินอื่นใด ซึ่งจะต้องจ่ายเงินให้แก่ผู้รับฝาก
หน่วยงานจะบันทึกเป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายเงิน หรือจ่ายต่อไปยังบุคคลที่สาม หน่วยงานจะรับรู้เงินรับฝาก
เมื่อได้รับเงิน โดยระยะสั้น หมายถึง เงินที่มีกำหนดต้องจ่ายเงินหรือจ่ายไปภายในระยะเวลา 1 ปี และที่เกินกว่า 1 ปี
เป็นระยะยาว

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมาย
ที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเอง ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี
ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน เป็นต้น

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษี
สุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ค่าภาคหลวงแร่ และ
ปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ อปท. ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผน
และขั้นตอนกระจายอำนาจ เป็นต้น

5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภทที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เป็นต้น

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น รายได้เงินช่วยเหลือจากงบทั่วไป รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เป็นต้น

VWV ✓

หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)
เงินฝากสถาบันการเงิน	36,623,175.98
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>36,623,175.98</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

	(หน่วย:บาท)
รายได้ค้างรับ	86,628.28
รวม	<u>86,628.28</u>
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	<u>86,628.28</u>

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

	(หน่วย:บาท)
ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง	2,227,950.76
รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	<u>2,227,950.76</u>

ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง จำนวนเงิน 2,227,950.76 บาท เป็นการตั้งลูกหนี้ตามคำพิพากษาศาลจังหวัดพิษณุโลก ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2561 โดยศาลสั่งให้ลูกหนี้ชำระเงินจำนวนเงิน 2,221,950.76 บาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้นเงิน 1,633,443.18 บาท นับจากวันฟ้อง (ฟ้องวันที่ 25 มิถุนายน 2561) และใช้ค่าฤชาธรรมเนียมแทนโจทก์เป็นค่าทนายความ จำนวนเงิน 6,000 บาท

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
เงินฝากประจำ	12,731,237.38
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>12,731,237.38</u>

หมายเหตุ 10 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)
วัสดุคงคลัง	184,044.00
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>184,044.00</u>

✓

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	780.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>780.00</u>

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,932,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(1,046,122.10)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>1,886,777.90</u>
ครุภัณฑ์	3,714,834.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(748,542.80)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>2,966,291.20</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>4,853,069.10</u>

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)
ถนน	34,438,700.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(17,740,506.08)
ถนน (สุทธิ)	<u>16,698,193.92</u>
สะพาน	1,597,600.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(634,864.59)
สะพาน (สุทธิ)	<u>962,735.41</u>
อ่างเก็บน้ำ	490,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(178,166.66)
อ่างเก็บน้ำ (สุทธิ)	<u>311,833.34</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	4,132,904.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(1,527,447.00)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>2,605,457.00</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>20,578,219.67</u>

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
เจ้าหนี้การค้า	24,000.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>24,000.00</u>

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	125.62
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	7,882.15
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	56,000.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>64,007.77</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากอื่น	60,408.43
เงินประกันสัญญา	87,300.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>147,708.43</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

	(หน่วย : บาท)
	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	812,625.60
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>812,625.60</u>

✓

หมายเหตุ 18 รายได้จัดเก็บเอง

	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	7,799.47
รายได้อาคาร	2,610.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	890.20
รายได้ค่าปรับ	30,100.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	350,044.39
รายได้อื่น	10,648.76
รวมรายได้จัดเก็บเอง	<u>402,092.82</u>

หมายเหตุ 19 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	603,767.90
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	9,526,390.21
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,094,297.77
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	48,475.83
รายได้ภาษีสรรพสามิต	1,948,451.56
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	16,568.48
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	231,737.81
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	2,360.36
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	14,815.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	<u>13,486,864.92</u>

หมายเหตุ 20 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	10,109,202.27
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	27,552.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	40,000.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	<u>10,176,754.27</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)
รายได้ของโรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	31,060.33
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>31,060.33</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u><u>31,060.33</u></u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	2,981,320.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,879,920.00
เงินประจำตำแหน่ง	90,000.00
เงินค่าครองชีพ	76,635.00
โบนัส	280,775.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	9,800.00
เงินสมทบ กบท.	289,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	45,055.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,223.00
เงินเพิ่ม	6,825.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	144,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>5,805,553.00</u></u>

หมายเหตุ 23 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	8,400.00
ค่าตอบแทนอื่น	6,000.00
รวมค่าตอบแทน	<u><u>14,400.00</u></u>

Handwritten signature

หมายเหตุ 24 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	156,290.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	42,702.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	555,075.35
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	112,643.60
ค่าจ้างเหมาบริการ	728,500.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	10,500.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	47,700.00
ค่าประชาสัมพันธ์	14,070.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	191,867.00
รวมค่าใช้จ่าย	1,859,347.95

หมายเหตุ 25 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุทั่วไป	438,692.00
รวมค่าวัสดุ	438,692.00

บัญชีวัสดุ รวมค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการป้องกันการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโควิด-19 จำนวนเงิน 40,590.00 บาท โดยเป็นค่าจัดซื้อวัสดุเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานการป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อโควิด 19

หมายเหตุ 26 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	42,628.67
ค่าโทรศัพท์	4,465.55
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	29,425.00
ค่าบริการไปรษณีย์	2,283.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	78,802.22

หมายเหตุ 27 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	47,143.33
ครุภัณฑ์	210,555.93
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	3,830,627.38
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,088,326.64

หมายเหตุ 28 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	414,449.24
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	15,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	4,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,619,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	540,485.70
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	6,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	10,140.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	15,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	6,624,874.94
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	6,624,874.94

บัญชีค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค รวมค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการป้องกันการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโควิด-19 ดังนี้

ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวนเงิน 10,140.00 บาท เป็นค่าจัดซื้อหน้ากากอนามัย เจลล้างมือแอลกอฮอล์ ยาและเวชภัณฑ์

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	1,634.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	15,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	16,634.00

หมายเหตุ 30 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายการฝ่ายตน

(หน่วย : บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

490,000.00

รวม

490,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

✓
ทพ